

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФОРМАМ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 30 июня 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Досжан темир жолы» (далее – «ДТЖ») зарегистрировано Министерством юстиции города Алматы 10 марта 2005 года. 15 марта 2018 года в связи с изменением места нахождения ДТЖ произведена государственная перерегистрация. 18 января 2019 года компания прошла перерегистрацию и сменила наименование организации на АО «Dosjan temir joly» (далее – «Компания» или «ДТЖ»).

Информация об акционерах Компании на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 годов представлена в таблице ниже:

| | На 30 июня 2024 года | | На 31 декабря 2023 года | |
|--|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | Количество простых акций | Доля участия, % | Количество простых акций | Доля участия, % |
| АО «Инвестиционный фонд Казахстана» | 5.805 | 48,94% | 5.805 | 48,94% |
| АО «Национальная компания «Казахстан Темир Жолы» | 5.458 | 46,02% | 5.458 | 46,02% |
| ТОО «КазИнвестЖол» | 339 | 2,86% | 339 | 2,86% |
| ТОО «Ганбалы Тас» | 259 | 2,18% | 259 | 2,18% |
| Итого | 11.861 | 100,00% | 11.861 | 100,00% |

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Достык, д. 18, фактический адрес: г. Астана, пр. Мәңгілік ел, 35а.

Компания создана исключительно в целях строительства и эксплуатации новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск» на территории Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан на основе Концессионного соглашения, заключенного между Компанией и Правительством Республики Казахстан. Правительство Республики Казахстан предоставляет Компании исключительное право на строительство и эксплуатацию железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск».

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая отдельная финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, если иное не указано в учётной политике и примечаниях к настоящей консолидированной финансовой отчётности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Отдельная финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определенных важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности Компании, раскрыты в *Примечании 4*.

Принцип непрерывности деятельности

По состоянию на 30 июня 2024 года краткосрочные активы Компании превышали её краткосрочные обязательства на 817.904 тысяч тенге. В течение 1 полугодия 2024 года чистая прибыль Компании составила 915.688 тысяч тенге (2023 год: 730.541 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

Руководство предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при подготовке такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании. В частности, следующие факторы учитывались при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- Компания является прибыльной и генерирует достаточный денежный поток для продолжения обычной деятельности, продажи активов и погашения обязательств в ходе обычной деятельности;
- Компания является стратегическим объектом для Республики Казахстан в целях строительства и эксплуатации новой железнодорожной линии "Станция Шар - Усть-Каменогорск" на территории Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан;
- Также, Компания получила письма от акционеров – АО «Инвестиционный Фонд Казахстана» и АО «Национальная компания «Казахстан темір жолы», где акционеры заверяют, что будут оказывать всю необходимую финансовую поддержку в случае, если возникнет такая необходимость.

Соответственно, отдельная финансовая отчётность Компании была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Данная основа подготовки финансовой отчётности предполагает способность Компании генерировать доход и исполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена, устанавливаемые Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 30 июня 2024 года составил 471,76 тенге за 1 доллар США (на 30.06.2023 года: 452,51 тенге за 1 доллар США).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учётная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 30 июня 2024 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых введённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2023 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***«Обременительные договоры-затраты на исполнение договора»- Поправки к МСФО (IAS) 37*

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Компания не может избежать) на выполнение обязанностей, по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределительные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на освобождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данная поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчетность, поскольку у Компании отсутствуют обременительные договоры.

«Ссылки на «Концептуальные основы»-Поправка к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей и убытков «2- го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) «Обязательные платежи», если бы они возникли в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли дата приобретения обязательств.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организации, запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли и убытка.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в консолидированной финансовой отчетности периода.

Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО — «Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Компанией информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в консолидированной финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Международная налоговая реформа — типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- Обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II; и
- Требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям консолидированной финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 30 июня 2024 года или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку годовая выручка Компании не превышает 369.895.890 тысяч тенге, (эквивалентно: 750 миллионов евро) в связи с чем типовые правила Pillar II не применяются в отношении Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство Компании по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям консолидированной финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»-дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности.

Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16 (a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные, курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16 (a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – Налогообложение при оценке справедливой стоимости

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Эти поправки не оказали никакого влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании по состоянию на отчетную дату отсутствовали активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 41.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО(IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО(IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)*

В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчётного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (продолжение)

Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

Концессионное соглашение на предоставление услуг

Концессионное соглашение на предоставление услуг железнодорожных путей новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск» (далее – «Концессионное соглашение») регулируется постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 июля 2005 года № 668, в соответствии с которым Компании предоставлено право на строительство объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск», его эксплуатацию и оформление права государственной собственности.

Затраты на строительство капитализируются в течение периода строительства. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к Концессионному соглашению, капитализируются, то есть включаются в стоимость объекта Концессионного соглашения во время строительной фазы.

Компания признает нематериальный актив в той степени, в которой, в соответствии с Концессионным соглашением, Компанией будет получено безусловное право взимать плату за предоставление услуг железнодорожных путей новой железнодорожной линии «Станция Шар – Усть-Каменогорск». Право взимать плату с потребителей услуг не является безусловным правом на получение денежных средств, потому что суммы зависят от степени, в которой потребители пользуются услугами, и от тарифов на эти услуги.

Компания ведет учёт доходов и расходов, касающихся услуг по эксплуатации новой железнодорожной линии «Станция Шар-Усть-Каменогорск», в соответствии с МСФО(IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отдельном отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он предназначен в основном для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;
- Или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- У Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость основных средств состоит из цены приобретения или строительства, затрат по займам, в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Такая стоимость также включает стоимость замены частей оборудования. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в момент понесения.

Амортизация основных средств рассчитывается прямолинейным методом в течение нижеследующих сроков полезной службы:

| | В годах |
|---|------------|
| Здания и сооружения | 10–140 лет |
| Сооружения верхнего строения пути и земляное полотно железных дорог | 10–80 лет |
| Транспортные средства | 4–40 лет |
| Прочее оборудование | 2–35 лет |

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отдельный отчёт о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании в основном представлены «Правом на эксплуатацию по Концессионному соглашению» и прочими нематериальными активами. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость — это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Нематериальный актив «Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению» признается по стоимости всех фактически осуществленных затрат на строительство объекта «Новая железнодорожная линия «Станция Шар – Усть-Каменогорск», принятого в эксплуатацию.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается прямолинейным методом в течение нижеследующих сроков полезной службы:

| | |
|--|----------|
| Право на эксплуатацию по Концессионному соглашению | 30 лет |
| Прочие нематериальные активы | 1–10 лет |

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, — это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибыли или убытке.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера. Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых активов

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль, или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка финансовых активов (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Признание ожидаемых кредитных убытков

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено. Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) Оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчётную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) Оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных не модифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует. Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) Приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) Торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) Дебиторской задолженности по аренде.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчётные денежные потоки при первоначальном признании.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) Непредвзятую и взвешенную с учётом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) Временную стоимость денег;
- 3) Обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков — это максимальный период по договору (с учётом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

По финансовым инструментам, включающим как заем, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие текущие обязательства, займы и облигации.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отдельном отчёте о совокупном доходе. Займы классифицируются как текущие обязательства, за исключением случаев, когда Компания имеет безусловное право отложить погашение обязательства как минимум на 12 (двенадцать) месяцев после отчётной даты.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признаётся в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отдельном отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных. Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на повторяющейся основе. Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи.

Затраты включают в себя расходы, понесённые при доставке запасов до места назначения и приведение их в надлежащее состояние. Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и возможных затрат на продажу. В отношении всех товарно-материальных запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчёта стоимости. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев. Вклады в банках включают в себя депозиты с первоначальным сроком погашения свыше трёх месяцев.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Расход, относящийся к резерву, отражается в отдельном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы (продолжение)**

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые затраты.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, в течение периода. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается в том учётном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Стадии завершенности сделки могут определяться различными методами в зависимости от вида сделки:

- 1) Объемом услуг, предоставленных на дату составления отчетности, в процентах к общему объему услуг по сделке;
- 2) Процентным соотношением объема понесенных затрат на дату составления отчетности к полному объему оценочных затрат по сделке;
- 3) Анализом выполненных услуг (отчёт о выполненной работе).

Компания признает выручку, чтобы отразить предоставление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Компания, по её ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- 1) Идентификация договора;
- 2) Идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) Определение цены сделки;
- 4) Распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Доходы от услуг по предоставлению в пользование железнодорожных путей и организация пропуска подвижного состава по железнодорожной линии признаются по факту оказания услуг по тарифам, установленным на дату оказания услуг.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Процентный доход*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Остатки по договору*Активы по договору*

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору — это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передаёт ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания признаёт активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесённые первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора (продолжение)*

На дату начала аренды Компания признаёт обязательства по аренде, которые оцениваются по приведённой стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведённой стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку).

Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчётности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог.

Текущий подходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Для расчёта данных сумм используются налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Текущий подходный налог (продолжение)

Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Отложенный подходный налог

Отложенный подходный налог рассчитывается по балансовому методу путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отложенное налоговое обязательство на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный подходный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного убытка, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке.

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом НДС, кроме случаев, когда:

- НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признаётся соответственно как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, подлежащая возмещению налоговым органом или уплате ему, включается в состав предоплаты по налогам и прочим налогам к уплате, отражённых в отдельном отчёте о финансовом положении.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования.

Компания также удерживает из заработной платы своих сотрудников пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников. Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределённости оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчётного года.

Существенные суждения и допущения

Анализ индикаторов обесценения права на эксплуатацию по Концессионному соглашению

При оценке наличия признаков обесценения права на эксплуатацию по Концессионному соглашению Компания рассматривает внешние и внутренние источники информации. Руководство Компании рассмотрело внешние и внутренние источники информации, чтобы определить указывают ли какие-либо события или изменения в обстоятельствах на то, что балансовая стоимость права на эксплуатацию по Концессионному соглашению может быть не возмещаемой.

Определение наличия индикаторов обесценения права на эксплуатацию по Концессионному соглашению основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем; технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий.

По состоянию на 30 июня 2024 года Компанией была проведена оценка наличия вышеуказанных внешних и внутренних индикаторов обесценения права на эксплуатацию по Концессионному соглашению, в частности изменение процентных ставок, анализ выполнения фактических показателей в сравнении с плановыми показателями, а также анализ объемов по грузообороту и пассажирским перевозкам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Существенные суждения и допущения (продолжение)

Анализ индикаторов обесценения права на эксплуатацию по Концессионному соглашению (продолжение)

Оценка, являются ли каждый из внешних и внутренних факторов индикатором обесценения, требует значительного суждения руководства. Ключевое суждение руководства основывается на том, что рынок демонстрирует благоприятную среду для роста грузооборота.

Руководство Компании не выявило каких-либо событий, произошедших в 2023 году, которые могли бы рассматриваться как индикатор обесценения права на эксплуатацию по Концессионному соглашению по состоянию на 30 июня 2024 года.

Отложенные налоговые активы

Компания признаёт чистую будущую налоговую льготу в отношении отложенных активов по подоходному налогу в том объёме, в котором вероятно восстановление вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке вероятности возмещения отложенных активов по подоходному налогу Компания делает существенные оценки, связанные с ожидаемыми будущими налогооблагаемыми доходами. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и существующем налоговом законодательстве. На способность Компании реализовать чистые отложенные налоговые активы, отражённые по состоянию на отчётную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок. Кроме того, будущие изменения налогового законодательства могут ограничить способность Компании получать налоговые вычеты в будущих периодах. Более подробная информация приведена в *Примечании 26*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или ненаступления одного, или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объёма суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчётного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и расходах по амортизации, отражённых в отчёте о совокупном доходе.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по дебиторской задолженности и активам по договору.

Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ (продолжение)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору (продолжение)

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Выручка по договорам с покупателями

Компания использовала следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Деятельность Компании связана с оказанием услуг по строительству и эксплуатации железнодорожной линии станция Шар – Усть-Каменогорск на территории Восточно-Казахстанской области Республики Казахстан. Выручка по договорам с покупателями признается, в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Оказываемые услуги являются отдельными обязанностями к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры не предусматривают переменное вознаграждение, скидки за объём или условия по договорному принципу «бери или плати».

Учёт значительного компонента финансирования в договоре

Как правило, Компания получает только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе прочих краткосрочных обязательств. Согласно действующей учётной политике в отношении краткосрочных авансовых платежей процент не начисляется.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Однако Компания приняла решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между оказанием Компанией обещанных услуг покупателю и оплатой покупателем таких услуг составит не более одного года. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Компания не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным.

Обязательство по плану с установленными выплатами

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведённая стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Здания и соору- жения | Машины и обору- дование | Транс- портные средства | Прочие | Земля | Незавер- шённое строительство | Итого |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------|---------|-------------------------------------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2023 года | 275 218 | 15 359 | 285 146 | 92 299 | 1 837 | 303 245 | 973 104 |
| Поступления | 454 | 7 360 | - | 8 051 | 151 977 | 48 835 | 216 677 |
| Перевод из незавершённого строительства | 26 159 | - | - | - | - | (26 159) | - |
| Реклассификация из товарно-материальных запасов / (в товарно-материальные запасы) | - | 2 451 | 722 | 18 236 | - | 7 095 | 28 504 |
| <i>Выбытия</i> | - | (6 250) | (722) | (13 255) | (2) | (28 463) | (48 692) |
| На 31 декабря 2023 года | 301 831 | 18 920 | 285 146 | 105 331 | 153 812 | 304 553 | 1 169 593 |
| Поступления | | 482 | 53 490 | 2 641 | | 15 071 | 71 684 |
| Перевод из незавершённого строительства | | 4 973 | | 1 352 | | | 6 325 |
| Реклассификация из товарно-материальных запасов / (в товарно-материальные запасы) | | | | 8 387 | | | 8 387 |
| <i>Выбытия</i> | | | 7 490 | | | 6 727 | 14 217 |
| На 30 июня 2024 года | 301 831 | 24 375 | 331 146 | 117 711 | 153 812 | 312 897 | 1 241 772 |
| Накопленный износ и обесценение | | | | | | | |
| На 1 января 2023 года | (68 683) | (10 194) | (150 019) | (69 831) | - | (245 950) | (544 677) |
| Износ за год | (16 401) | (1 534) | (19 642) | (13 116) | - | - | (50 713) |
| Выбытие | - | (252) | | (13 255) | | | (13 507) |
| На 31 декабря 2023 года | (85 084) | (11 496) | (169 661) | (69 692) | - | (245 950) | (581 883) |
| Износ за год | (9 206) | (1 848) | (11 214) | (7 654) | - | - | (29 922) |
| Восстановление обесценения | | | | | | | |
| <i>(Примечания 20)</i> | | | | | | | |
| На 30 июня 2024 года | (94 290) | (13 344) | (180 875) | (77 346) | - | (245 949) | (611 804) |
| Балансовая стоимость | | | | | | | |
| На 31 декабря 2023 года | 216 747 | 7 424 | 115 485 | 35 639 | 153 812 | 58 603 | 587 710 |
| На 30 июня 2024 года | 207 541 | 11 031 | 150 271 | 40 365 | 153 812 | 66 948 | 629 968 |

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Программное обеспечение | Право на экс- плуатацию по Концессионному соглашению | Итого |
|---------------------------------|----------------------------|---|------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 1 января 2023 года | 14 096 | 34 162 662 | 34 176 758 |
| Выбытия | - | - | - |
| На 31 декабря 2023 года | 14 096 | 34 162 662 | 34 176 758 |
| Поступления | 402 | 3 674 | 4 076 |
| На 30 июня 2024 года | 14 498 | 34 166 336 | 34 180 834 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Накопленная амортизация и обесценение

| | | | |
|-----------------------------|----------|--------------|--------------|
| На 1 января 2023 года | (11 402) | (28 418 782) | (28 430 184) |
| Амортизация за год | (930) | (951 900) | (952 830) |
| На 31 декабря 2023 года | (12 332) | (29 370 682) | (29 383 014) |
| Амортизация за год | (355) | (479 277) | (479 632) |
| На 30 июня 2024 года | (12 687) | (29 849 959) | (29 862 646) |
| Балансовая стоимость | | | |
| На 31 декабря 2023 года | 1 764 | 4 791 980 | 4 793 744 |
| На 30 июня 2024 года | 1 811 | 4 316 377 | 4 318 188 |

В соответствии с Концессионным соглашением Компания осуществляет строительство, эксплуатацию и последующую передачу объекта концессии в собственность государства не позднее 5 июля 2035 года. Объекты Концессии представляют железнодорожную линию «станция Шар – Усть-Каменогорск», включающую в себя железнодорожные пути, а также системы электроснабжения, сигнализации, связи, устройства, оборудование, здания, строения, сооружения и иное технологически необходимое имущество.

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

На 30 июня 2024 года инвестиция в ассоциированное предприятие включала:

| Дочернее/ассоциированное предприятие | На 30 июня 2024 года | | На 31 декабря 2023 года | |
|---|----------------------|----------------|-------------------------|----------------|
| | Доля участия | Тыс.тенге | Доля участия | Тыс.тенге |
| Взнос в УК ТОО «DTJ Service» | 49% | 12.250 | 49% | 12.250 |
| Дисконт при первоначальном признании на выданную возвратную финансовую помощь | | 97.589 | | 97.589 |
| Доля в прибыли ассоциированной организации | | 87.452 | | 18.669 |
| Итого | | 197.291 | | 128.508 |

22 июля 2023 года Компания приняла в дар по договору дарения от Тусумханова Олжаса Муратовича 49% доли в уставном капитале в сумме 169 тысяч тенге в ТОО «DTJ Service». Решением Общего собрания учредителей ТОО «DTJ Service» 2 августа 2023 года был увеличен уставный капитал. АО «Dosjan temir joly» внесло в ТОО «DTJ Service» 12.081 тысяч тенге.

8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 годов долгосрочная дебиторская задолженность включала:

| В тысячах тенге | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|----------------------------|
| Сальдо на начало года | 237.132 | – |
| Выплачено финансовой помощи | – | 327.000 |
| Возвращено финансовой помощи | 12.900 | – |
| Дисконт при первоначальном признании (Примечание 7) | – | (97.589) |
| Амортизация дисконта | – | 7.721 |
| Сальдо на конец года | 224.232 | 237.132 |

1 сентября 2023 года между АО «Dosjan temir joly» и ТОО «DTJ Service» был заключен договор №203/23 о предоставлении возвратной финансовой помощи в размере 300.000 тысяч тенге на срок до 31 декабря 2025 года.

Группа рассчитала справедливую стоимость данных сумм на дату выдачи на основе рыночных ставок по государственным казначейским обязательствам с аналогичным сроком погашения.

За период, закончившийся 30 июня 2024 года, финансовые доходы составили сумму 7.721 тысяча тенге (Примечание 24), первоначальное признание дисконта составила 97.589 тысячи тенге.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года товарно-материальные запасы включали:

| В тысячах тенге | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|-----------------|-------------------------|----------------------------|
|-----------------|-------------------------|----------------------------|

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

| | | |
|--|---------|--------|
| Аварийный запас | 52.534 | 65.391 |
| Прочие материалы | 75.903 | 16.591 |
| Сырье и материалы | 5.978 | 242 |
| Резерв по неликвидным и устаревшим запасам | – | – |
| | 134.415 | 82.224 |

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность включала:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|--|-------------------------|----------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 27) | | |
| ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» | 1.098.574 | 255.184 |
| АО «Пассажирские перевозки» | 55.376 | 34.818 |
| Торговая дебиторская задолженность третьих сторон | 30.525 | 5.031 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (3.766) | (39) |
| Торговая дебиторская задолженность | 1.180.709 | 294.914 |

На 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 года по торговой дебиторской задолженности проценты не начислялись, и вся торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|-----------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Сальдо на начало года | 39 | 17.171 |
| Начисление резерва | 3.810 | 1.005 |
| Восстановление резерва | (83) | (18.137) |
| Сальдо на конец года | 3.766 | 39 |

На 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Торговая дебиторская задолженность | | | | |
|--|------------------------------------|-----------|--------------------|----------------|---------------|
| | Итого | Текушая | Просрочка платежей | | |
| | | | 31-60 дней | 61-90 дней | Более 90 дней |
| 30 июня 2024 года | | | | | |
| Процент ожидаемых кредитных убытков | | 0% | 10% | 0% | 100% |
| Расчетная общая балансовая стоимость при дефолте | 1.184.475 | 1.180.709 | 80 | 3.647 | 39 |
| Ожидаемые кредитные убытки | (3.766) | – | (80) | (3.647) | (39) |
| | 1.180.709 | 1.180.709 | – | – | – |
| 31 декабря 2023 года | | | | | |
| Процент ожидаемых кредитных убытков | | 0% | 10% | 0% | 100% |
| Расчетная общая балансовая стоимость при дефолте | 295.033 | 294.992 | 2 | – | 39 |
| Ожидаемые кредитные убытки | (39) | – | – | – | (39) |
| | 294.994 | 294.992 | 2 | – | – |

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 годов прочие текущие активы включали:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|--|-------------------------|----------------------------|
| Недостача концессионного имущества по итогам инвентаризаций (неустановленные лица) | 198.119 | 198.119 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Авансы, выданные третьим лицам | 65.819 | 115.253 |
| Задолженность по решению суда | 69.414 | 69.414 |
| Предоплата по прочим налогам | 24.596 | 22.902 |
| Прочие краткосрочные активы | 46.925 | 48.163 |
| Недостача основных средств и запасов по итогам инвентаризаций | 9.788 | 9.788 |
| Расходы будущих периодов | 32.392 | 3.856 |
| Задолженность работников | 531 | 280 |
| Минус: резерв под обесценение прочих активов | (324.247) | (325.465) |
| | 123.337 | 142.310 |

В соответствии с приказом № 176-П от 14.10.2016 г. Компанией проведена инвентаризация объектов концессионного имущества. По результатам инвентаризации обнаружена недостача объектов на разъездах железнодорожной линии. Недостача образовалась из-за демонтажа 12 поездов в 2014 году по причине невостребованности после запуска скоростного пассажирского поезда Talgo. Кроме того, при инвентаризации обнаружено, что 6 объектов незавершенного строительства практически разрушились. Обнаружено отсутствие прочих объектов концессионного имущества. Компанией в отношении недостачи концессионного имущества по итогам инвентаризации создан резерв по обесценению в полном объеме.

Районным судом Восточно-Казахстанской области от 18 августа 2016 года вынесено Решение о возмещении ущерба Компании бывшими работниками до конца 2016 года, по состоянию на 30 июня 2024 года задолженность в сумме 69.414 тысяч тенге не погашена в срок. Компанией в отношении задолженности физических лиц создан резерв по обесценению в полном объеме.

Изменения в резерве под обесценение за годы, закончившиеся 30 июня 2024 года, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Сальдо на начало года | 325.465 | 472.754 |
| Восстановление резерва | (1.218) | (147.289) |
| Сальдо на конец года | 324.247 | 325.465 |

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты включали:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|----------------------------|
| Краткосрочные банковские депозиты в тенге | 2.375.846 | 1.251.921 |
| Средства на текущих банковских счетах в тенге | 13.201 | 63.771 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (523) | (286) |
| | 2.388.524 | 1.315.407 |

По денежным средствам в банках установлена ставка вознаграждения, зависящая от ежедневных банковских ставок по депозитам. Банковские депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трёх месяцев). На депозиты начисляется вознаграждение по соответствующей ставке. В 1 полугодии 2024 года средневзвешенная ставка вознаграждения по депозитам в тенге составила 13.4% (в 2023 году: 15,66%).

13. КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, уставный капитал Компании составляет 11.861.000 тысяч тенге. Объявленный капитал Компании состоит из 11.861 простой акции с номинальной стоимостью 1.000 тысяч тенге. На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года все акции размещены и полностью оплачены.

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал в сумме 7.086.480 тысяч тенге представляет собой эффект дисконтирования долгосрочного займа, предоставленного Акционерным обществом «Фонд национального благосостояния Самрук-Казына» по ставке ниже рыночной при первоначальном признании в прошлых периодах. (Примечание 14).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций Компании (после корректировки с учётом процентов по конвертируемым привилегированным акциям), на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые будут выпущены в случае конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

За период, закончившиеся 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, базовая и разводненная прибыль на акцию равны, в связи с тем, что разводнения не производились.

13. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

Ниже в таблице приводится информация о прибыли и количестве акций, которые использованы в расчётах базовой и разводненной прибыли на акцию:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 год | На 30 июня 2023 года |
|---|------------------------|-------------------------|
| Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций | 915.688 | 730.541 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций (штук) | 11.861 | 11.861 |
| Прибыль на акцию | | |
| Базовая и разводненная прибыль на акцию, в отношении дохода за период, приходящегося на держателей простых акций Компании (в тенге) | 77,2 | 61,59 |

Балансовая стоимость одной акции

В соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи (КФБ), Компания рассчитала балансовую стоимость одной акции. Расчёт производился на основании количества простых акций в обращении по состоянию на отчётную дату. Балансовая стоимость одной акции представлена ниже:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 30 июня 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Чистые активы, за минусом нематериальных активов | (12.285.655) | (14.885.554) |
| Количество простых акций в обращении | 11.861 | 11.861 |
| Балансовая стоимость одной акции, в тенге | (1.036) | (1.255) |

14. ЗАЙМЫ

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года займы включали:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Номинальная стоимость займов | 6.656.667 | 7.096.667 |
| Дисконт по займам | (1.394.900) | (1.568.646) |
| Вознаграждения к выплате | 2.295 | 2.362 |
| | 5.264.062 | 5.530.383 |
| Долгосрочная часть | (4.370.434) | (4.636.687) |
| Краткосрочная часть | 893.628 | 893.696 |

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года движение займов представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|--------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Сальдо на начало периода | 5.530.383 | 6.051.072 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

| | | |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Погашение основного долга | (440.000) | (891.333) |
| Амортизация дисконта | 173.747 | 370.922 |
| Начисление вознаграждения | 17.674 | 38.562 |
| Проценты уплаченные | (15.080) | (33.014) |
| Удерживаемый налог | (2.661) | (5.826) |
| Сальдо на конец периода | 5.264.062 | 5.530.383 |

14. ЗАЙМЫ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года займы представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Эффективная процентная ставка | Дата погашения | Валюта | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------------------|-------------------------|--------|-------------------------|----------------------------|
| Кредитный договор № 51-И от 31 января 2011 года | 7,83% | 20 декабря 2030 года | KZT | 1.303.738 | 1.303.738 |
| Кредитный договор № 100-И от 28 июля 2011 года | 7,28% | 20 июня 2031 года | KZT | 2.756.389 | 2.756.389 |
| Кредитный договор № 209-И от 5 декабря 2012 года | 6,18% | 1 ноября 2032 года | KZT | 1.470.256 | 1.470.256 |
| | | | | 5.264.062 | 5.530.383 |

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 годов займы представлены кредитами, полученными в тенге от АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» в 2011 и 2012 годах с целью частичного выкупа облигаций и обслуживания долга, реализации проекта строительства железнодорожной линии «Шар – Усть-Каменогорск» и пополнения оборотных средств, со сроком погашения основного долга через 20 лет. Вознаграждение по займам погашается полугодовыми платежами по номинальной ставке вознаграждения в размере 0,5% годовых.

В связи с тем, что займы с процентной ставкой ниже рыночной были предоставлены связанной стороной, Компания рассчитала справедливую стоимость данных займов на дату получения и признала корректировку до справедливой стоимости займа в размере 7.086.480 тысяч тенге в составе дополнительного оплаченного капитала. Справедливая стоимость полученных займов была рассчитана Компанией на основе рыночных ставок по государственному казначейским обязательствам с аналогичным сроком погашения.

За период, закончившийся 30 июня 2024 года, сумма амортизации дисконта составила 173.747 тысяч тенге (Примечание 25) (2023 год: 188.608 тысяч тенге).

19 июня 2024 года Компания произвела погашение основного долга по займам, согласно графику на сумму 440.000 тысяч тенге.

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года облигации включали:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|--|-------------------------|----------------------------|
| Облигации выпущенные | 30.000.000 | 30.000.000 |
| Накопленные проценты по выпущенным облигациям | 1.574.036 | 756.536 |
| Выкупленные выпущенные облигации | (20.000.000) | (20.000.000) |
| Дисконт по выпущенным облигациям | (330.380) | (369.874) |
| | 11.243.656 | 10.386.662 |
| Текущая часть выпущенных облигаций | (1.574.036) | (756.536) |
| Долгосрочная часть выпущенных облигаций | 9.669.620 | 9.630.126 |

2 августа 2005 года Компания разместила на КФБ облигации на общую сумму 30.000.000 тысяч тенге с целью реализации проекта строительства железнодорожной линии «Шар – Усть-Каменогорск». Срок погашения по облигациям – 2 августа 2028 года. Облигации гарантированы Правительством Республики Казахстан в размере стоимости объекта Концессии в соответствии с договором поручительства от 6 сентября 2005 года, заключенным с Правительством Республики Казахстан в лице Министерства финансов Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ВЫПУЩЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ (продолжение)

Проценты по облигациям подлежат уплате ежегодно 2 августа по плавающей ставке, расчёт которой производится с учётом индекса инфляции и фиксированной маржи в размере 0,45%. На отчётный период установлены следующие ставки вознаграждения:

- Со 2 августа 2018 года по 1 августа 2019 года в размере 6,65%;
- Со 2 августа 2019 года по 1 августа 2021 года в размере 5,75%;
- Со 2 августа 2021 года по 1 августа 2023 года в размере 7,15%;
- Со 2 августа 2023 года по 1 августа 2023 года в размере 7,65%;
- Со 2 августа 2023 года по 1 августа 2023 года в размере 14,45%
- Со 2 августа 2023 года по 1 августа 2024 года в размере 16,35%.

За период, закончившийся 30 июня 2024 года, Компания начислила купонное вознаграждение в сумме 817.500 тысяч тенге (*Примечание 25*) (2023 год: 867 000 тысячи тенге).

За период, закончившийся 30 июня 2024 года, амортизация дисконта составила 39.494 тысяч тенге. (*Примечание 25*) (2023 год: 46.747 тысяч тенге).

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------------|----------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами | 163.849 | 119.344 |
| Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 27</i>) | 824 | 274 |
| | 164.673 | 119.618 |

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной, оплачивается в течение 30 дней и выражена в тенге.

17. ТЕКУЩИЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года текущие оценочные обязательства представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|---|-------------------|----------------------------|
| Резерв на выплату вознаграждений руководящим работникам | 70.120 | 70.120 |
| Резерв на премию по итогам года, квартала | 52.440 | 37.323 |
| Резерв по отпускам | 4.199 | 36.357 |
| Резерв по обязательствам по установленным выплатам | 4.883 | 4.883 |
| | 131.642 | 148.683 |

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года обязательства по налогам представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 187.985 | 202.783 |
| Социальный налог | 5.424 | 7.087 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | — | — |
| | 193.409 | 209.870 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями от оказанных услуг за годы, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов включает:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 30 июня 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Выручка от реализации услуг ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» | 4.502.591 | 3.723.510 |
| Выручка от реализации услуг АО «Пассажирыские перевозки» | 197.976 | 197.212 |
| Прочее | 13.397 | |
| | 4.713.964 | 3.920.722 |

В течение 2024 и 2023 годов Компания оказывала все услуги в течение периода времени на территории Республики Казахстан.

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость оказанных услуг за годы, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, включает:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 30 июня 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Услуги по содержанию железнодорожной линии | 1 134 471 | 800.654 |
| Износ и амортизация | 496 007 | 491.584 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 179 906 | 126.142 |
| Расходы по прочим налогам | 51 891 | 57.795 |
| Электроэнергия | 36 414 | 31.029 |
| Расходы по обслуживанию железнодорожных переездов | 23 498 | 14.660 |
| Прочее | 9 087 | 3.736 |
| Услуги охраны | 6 840 | 5.605 |
| Техническое обслуживание и текущий ремонт электрических сетей | 3 200 | 2.633 |
| Услуги путевой техники | 6 245 | 4.872 |
| Материалы | 26 144 | 126 |
| Техническое обслуживание и текущий ремонт устройств автоматики, сигнализации и связи | 4 128 | 5.153 |
| Услуги связи | 1 779 | 1.728 |
| Услуги локомотивной тяги | 1 531 | 1.316 |
| Расходы на страхование | 3 228 | 256 |
| | 1 984 369 | 1.547.289 |

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, включают:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 30 июня 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Заработная плата и соответствующие налоги | 423 353 | 263.233 |
| Расходы по вознаграждениям руководящим работникам по итогам года | - | - |
| Аудиторские, консалтинговые и информационные услуги | 47 413 | 56.402 |
| Прочее | 62 132 | 9.550 |
| Расходы по операционной аренде | 28 744 | 25.870 |
| Командировочные расходы | 14 196 | 263 |
| Вознаграждение независимым директорам | 16 259 | 12.250 |
| Расходы на страхование | 2 529 | 12.752 |
| Износ и амортизация | 7 741 | 4.513 |
| Услуги по аутсорсингу | 2 372 | 6.297 |
| Ежегодный листинговый сбор | 3 692 | 3.450 |
| Взнос в национальную палату предпринимателей Атамекен | - | - |
| Услуги связи, интернет | 1 241 | 757 |
| Банковские услуги | 888 | 648 |
| | 610 560 | 395.985 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за период, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, включают:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 30 июня 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Доход от аренды имущества | 33.657 | 38.812 |
| Доход от реализации товаров | 12.858 | 10.812 |
| Прочие доходы от неосновной деятельности | 2.718 | 1.713 |
| | 49.233 | 51.337 |

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за годы, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, включают:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 30 июня 2023 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Убытки от списания ТМЗ | 12.857 | 11.531 |
| Износ и амортизация | 3.071 | 3.071 |
| Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств | 237 | 434 |
| Прочие расходы | 9.791 | (8.629) |
| | 25.956 | 6.407 |

24. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

Финансовый доход за годы, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, включает:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 30 июня 2023 года |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Вознаграждения по депозитам банков | 145.890 | 197.791 |
| Прочие доходы от финансирования | 6.683 | – |
| | 152.573 | 197.791 |

Вознаграждения были получены от краткосрочных депозитов, размещенных на срок до 3-х месяцев

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, включают:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 30 июня 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Вознаграждение по облигациям (Примечание 15) | 817.500 | 867.000 |
| Амортизация дисконта по займам (Примечание 14) | 173.747 | 188.608 |
| Амортизация дисконта по облигациям (Примечание 15) | 39.494 | 46.747 |
| Убыток при выкупе облигаций (Примечание 15) | 0 | 0 |
| Вознаграждение по займам | 17.674 | 19.903 |
| | 1.048.415 | 1.122.258 |

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, включают:

| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 30 июня 2023 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Расходы по текущему подоходному налогу | 399.565 | 367.371 |
| Корректировка КПН прошлых лет | 0 | – |
| Расходы по подоходному налогу | 399.565 | 367.371 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Компании и организации, в которых существенная часть голосов принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Компании, материнской компании и компаниям, находящимся под общим контролем АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», а также прочим организациям контролируемым Правительством. Группа АО «Национальная компания «Казакстан темир жолы» является единственным потребителем услуг, предоставляемых Компанией.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон. Неоплаченное сальдо на конец отчетного периода является необеспеченным, беспроцентным и оплата по нему производится денежными средствами. На 30 июня 2024 Компания признала резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон в размере 83 тысячи тенге (2023 год: 9.381 тысяча тенге)

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2024 и 2023 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 30 июня 2024 года и 2023 годов:

Задолженность связанных сторон

| | Дебиторская задолженность | | Кредиторская задолженность | |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года | На 30 июня 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | |
| Компании, являющиеся акционерами | | | | |
| АО «Национальная компания «Казакстан темиржолы» | - | - | 763 | |
| Компании под общим контролем АО «Национальная компания «Казакстан темиржолы» | | | | |
| ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» | 1.098.574 | 255.184 | | 274 |
| АО «Пассажирские перевозки» | 55.376 | 34.818 | | - |
| | 1.153.950 | 290.002 | 763 | 274 |
| | | | Реализация услуг | Приобретение услуг |
| <i>В тысячах тенге</i> | На 30 июня 2024 года | На 30 июня 2023 года | На 30 июня 2024 года | На 30 июня 2023 года |
| Компании, являющиеся акционерами | | | | |
| АО «Национальная компания «Казакстан темиржолы» | - | - | 6.246 | 6.421 |
| Компании под общим контролем АО «Национальная компания «Казакстан темиржолы» | | | | |
| ТОО «КТЖ-Грузовые перевозки» | 4.502.591 | 3.723.510 | 1.531 | 2.142 |
| АО «Пассажирские перевозки» | 197.976 | 197.212 | | - |
| АО «Транстелеком» | 8.352 | | 1.779 | 1.663 |
| Компании под общим контролем | | | | |
| ТОО «ТанбалыТас» | | 39.338 | - | 800.654 |
| | 4.708.919 | 3.960.060 | 9.556 | 810.880 |

Кроме услуг, связанных с операционной деятельностью, в Компании осуществляются различные операции со связанными сторонами, связанные с финансовой деятельностью, включая следующее:

- По состоянию на 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов займы Компании (включая начисленное вознаграждение), предоставленные АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына», составили 6.656.667 тысячи тенге и 7.548.000 тысяч тенге (Примечание 14). За годы, закончившиеся 30 июня 2024 и 31 декабря 2023 годов, Компания признала финансовые расходы (вознаграждение и амортизация дисконта) по вышеуказанным займам на сумму 191.421 тысяч тенге и 208.511 тысяч тенге, соответственно (Примечание 25).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают займы, выпущенные долговые бумаги (облигации), денежные средства, а также торговую дебиторскую и торговую кредиторскую задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Компании, являются процентный риск и кредитный риск. Компания также отслеживает риск ликвидности, возникающие по всем её финансовым инструментам.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard&Poor's» и «Fitch»:

| В тысячах тенге | Местонахождение | Рейтинг | | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---------------------------------|-----------------|------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|
| | | 2024 год | 2023 год | | |
| Банки | | | | | |
| АО «Forte bank» | Казахстан | BB- стабильный | BB- стабильный | 2.007.759 | 1.121.483 |
| АО «Народный Банк Казахстана» | Казахстан | BB+(BB)/ стабильный | BB+(BB)/ стабильный | 381.098 | 130.228 |
| АО «First Heartland Jusan Bank» | Казахстан | B1/ позитивный | B1/ позитивный | 92 | 92 |
| | | | | 2.388.949 | 1.251.803 |

Риск ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путём использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

С целью раскрытия справедливой стоимости. Компания определила классы активов и обязательств на основе характеристик и рисков активов или обязательств и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчётность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов которые не отражены в настоящей консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости.

Процентный риск

Процентный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании риску изменения рыночных процентных ставок относится прежде всего, к выпущенным долговым бумагам (облигациям) Компании с плавающей процентной ставкой.

Компания управляет процентным риском, используя сочетание займов с фиксированной ставкой и облигаций с плавающей процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания считает данный риск незначительным, поскольку на отчётную дату все финансовые активы и обязательства выражены в тенге.

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Компании является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации стоимости капитала акционеров.

Компания управляет структурой капитала и корректирует её в свете изменений экономических условий. В 2024 и 2023 годах Компания не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трёх месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость займов с фиксированной ставкой вознаграждения и выпущенных облигаций была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью

| <i>В тысячах тенге</i> | 1 января 2024 года | Выплаты основного долга | Выкуп облигаций | Финан- совые расходы | Рекласси- фикация | Выплата процентов | Прочие выплаты (Удержи- ваемый налог) | 30 июня 2024 года |
|---|-----------------------|-------------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|---|----------------------|
| Долгосрочные займы | 4 636 687 | – | – | 173 747 | (440 000) | – | – | 4 370 434 |
| Краткосрочные займы | 893 696 | (440 000) | – | 17 674 | 440 000 | (15 080) | (2 661) | 893 628 |
| Долгосрочная часть выпущенных облигаций | 9 630 126 | – | – | 39 494 | – | – | – | 9 669 620 |
| Текущая часть выпущенных облигаций | 756 536 | – | – | 817 500 | – | – | – | 1 574 036 |
| | 15 917 045 | (440 000) | – | 1 048 415 | – | (15 080) | (2 661) | 16 507 718 |

| <i>В тысячах тенге</i> | 1 января 2023 года | Выплаты основного долга | Выкуп облигаций | Финан- совые расходы | Рекласси- фикация | Выплата процентов | Прочие выплаты (Удержи- ваемый налог) | 31 декабря 2023 года |
|---|-----------------------|-------------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|---|-------------------------|
| Долгосрочные займы | 5 157 098 | – | – | 188 608 | (440 000) | – | – | 4 905 706 |
| Краткосрочные займы | 893 973 | (440 000) | – | 19 903 | 440 000 | (16 975) | (2 996) | 893 906 |
| Долгосрочная часть выпущенных облигаций | 11 461 688 | – | – | 46 747 | – | – | – | 11 508 435 |
| Текущая часть выпущенных облигаций | 718 486 | – | – | 867 000 | – | – | – | 1 585 486 |
| | 18 231 245 | (440 000) | – | 1 122 258 | – | (16 975) | (2 996) | 18 893 533 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Компания участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Компания не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Казахстанское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановление участков постоянно изменяются, и Компания может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности Компании или движение денежных средств в определенном периоде. По мнению руководства такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое состояние Компании и, соответственно, никакие резервы, относящиеся к вопросам охраны окружающей не были признаны в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами по отношению к интерпретации МСФО по учёту доходов, расходов, и прочих элементов консолидированной финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 июня 2024 и 2023 годов.

Компания имеет право относить на вычеты вознаграждения по долговым ценным бумагам, выплачиваемым в адрес ЕНПФ в полном объеме за налоговые периоды, начинающиеся с 01 января 2023 года согласно п.4 статьи 246 Налогового кодекса (Закон РК от 21.12.2023г. №165-VII «О внесении изменений и дополнений в Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и Закона РК «О введении в действие Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»).

В 2017 году Департамент государственных доходов Министерства Финансов Республики Казахстан («ДГД МФ РК») завершил комплексную налоговую проверку Компании за 2011-2016 годы. В результате налоговой проверки ДГД МФ РК оспорил применение вычетов в отношении расходов по купонным вознаграждениям, что не привело к изменениям корпоративного подоходного налога в данных периодах, ввиду налоговых преференций в отношении корпоративного подоходного налога, действовавших до 31 декабря 2017 года, однако привело к необходимости дополнительного начисления обязательства по корпоративному подоходному налогу за периоды после 31 декабря 2017 года, в связи с высокой вероятностью применения аналогичных подходов к налоговым вычетам Компании в данные периоды.

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Компания не скорректировала вычеты в отношении расходов по купонным вознаграждениям за периоды после 31 декабря 2017 года и до 31 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

С 1 января 2023 года Законом РК от 21 декабря 2023 года № 165-VII «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» введено изменение, что вычет вознаграждения производится с учетом вознаграждений в виде дисконта либо купона по долговым ценным бумагам, держателем которых является единый накопительный пенсионный фонд. Таким образом, Руководство Компании считает, что Компания имеет право на отнесение на вычеты расходов по купонным вознаграждениям, держателем которых является ЕНПФ согласно пункту 4 статьи 246 Налогового кодекса, начиная с 1 января 2023 года.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло существенных событий.



И.о. Председателя Правления

И.о. Главного бухгалтера-директора Департамента
бухгалтерского учета

Бадан А.Ж.

Ташмухамбетова М.А.